

## Photographers

### General

Revised  
September 1990

144

CAZON  
RU 50  
-057

This guide explains the circumstances in which photographers must charge retail sales tax as well as outlining the items on which they do not pay tax.

#### VENDOR PERMIT

If you sell photographs, you are a vendor and must charge retail sales tax to your customers. If you have not already registered your business and obtained a vendor permit, you must do so by contacting your local Retail Sales Tax Office. Ontario Sales Tax Guide 100 — “Do You Need A Vendor Permit?” — will provide you with further information.

#### CHARGING TAX

You must charge tax on the selling price of your photographs. The price on which retail sales tax is charged includes:

- travel charges
- set-up and sitting charges
- professional fees
- developing and printing charges
- postage and handling

These charges are all taxable, whether or not you show them separately on your bills.

You are not required to collect tax from a customer who gives you a purchase exemption certificate. This may happen when the customer is going to resell the photograph or use it in printing a publication, such as a newspaper or book.

#### TAX-FREE ITEMS

By giving purchase exemption certificates to your suppliers, you may buy materials free of tax that become part of your finished product. These materials include paper, mounts and frames. See Sales Tax Guide 104 for more information on exemption certificates.

If, in a fiscal year, you sell more than \$5,000 worth of photographs that you have produced, you qualify as a manufacturer. This entitles you to exemptions on production equipment and materials such as:

air brushes	film and film loaders
analyzers	flash equipment
cameras	flood lights
chemicals	lamp supports
dryers	lenses
easels	light meters
enlargers	timers
filters	trays
	tripods.

Repairs to non-taxable production equipment are also non-taxable.

---

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.



Digitized by the Internet Archive  
in 2024 with funding from  
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761120621693>



---

Les renseignements contenus dans cette publication ne sont donnés qu'à titre indicatif; pour plus de détails, veuillez consulter la *Loi sur la taxe de vente au détail* ou vous adresser au bureau local de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de votre annuaire téléphonique.

Nota: Dans ce texte, lorsqu'il désigne des personnes, le masculin est utilisé au sens neutre.



# Photographie

## Renseignements généraux

Le présent guide donne des précisions sur les articles exonérés de taxe pour les photographes ainsi que sur les circonstances dans lesquelles ces derniers doivent percevoir la taxe de vente.

### PERMIS DE VENDEUR

Si vous vendez des photographies, vous êtes un vendeur et devez à ce titre facturer la taxe de vente au détail à vos clients. Si vous n'avez pas encore enregistré votre entreprise et obtenu votre permis de vendeur, vous devez la faire en communiquant avec votre bureau local de la taxe de vente au détail. Vous trouverez dans le Guide la taxe de vente de l'Ontario 100 F, intitulé *Devez-vous avoir un permis de vendeur?*, de plus amples renseignements à ce sujet.

### PERCEPTION DE LA TAXE

Vous devez percevoir la taxe sur le prix de vente de vos photographies. Le prix auquel s'applique la taxe de vente au détail inclut :

- les frais de déplacement,
- les frais de préparation et de pose,
- les honoraires du photographe,
- les frais de développement et de tirage,
- les frais de poste et de maintenance.

Tous ces frais sont taxables, que vous les inscriviez ou non sur des factures distinctes.

Vous n'avez pas à percevoir la taxe lorsqu'un client vous donne une déclaration d'exemption de taxe. Cela peut se produire lorsque le client va revendre la photographie ou l'utiliser dans une publication comme un journal ou un livre.

### ARTICLES EXONÉRÉS

En présentant à vos fournisseurs une déclaration d'exemption de taxe, vous pouvez acheter, sans payer de taxe, du matériel qui sera utilisé pour la fabrication de votre produit fini destiné à la vente, notamment le papier, les supports de montage et les cadres. Consultez le Guide de la taxe de vente 104 F pour de plus amples renseignements sur les déclarations d'exemption de taxe.

Si, au cours d'un exercice financier, vos ventes de photographies, que vous avez produites vous-même, sont supérieures à 5 000 \$, vous êtes considéré comme un fabricant. À ce titre, vous avez droit à des exonérations sur du matériel de production et d'autre matériel comme :

- |                        |                                    |                |
|------------------------|------------------------------------|----------------|
| les aérographes        | les agrandisseurs                  | les lentilles  |
| les analyseurs         | les filtres                        | les posemètres |
| les appareils-photos   | les chargeurs de film et les films | les minuteries |
| les produits chimiques | les lampes éclair                  | les bains      |
| les séchoirs           | les projecteurs                    | les trépieds   |
| les margeurs           | les porte-lampes                   |                |

Les réparations effectuées au matériel de production non taxable sont également exonérées de la taxe de vente.